



WOJEWODA OPOLSKI

PSiZ.II.431.2.2018.KL

Opole, dnia 27 grudnia 2018 r.

**Pan
Mariusz Stachowski
Burmistrz Gminy Zawadzkie
ul. Dębowa 13
47-120 Zawadzkie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

**Gmina Zawadzkie
Urząd Miejski w Zawadzkiem
ul. Dębowa 13
47-120 Zawadzkie**

2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:

art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (*Dz.U.2011.185.1092*),
art. 175 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz.U.2017.2077 ze zm.*) oraz zapisu § 2 nr 7/M1/2017 z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” 2017 moduł 1 (ze zmianami)

3) Zakres kontroli

a) przedmiot kontroli: **Prawidłowość realizacji zadań dofinansowanych w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 moduł 1,**

b) okres objęty kontrolą: **od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,**

4) Rodzaj kontroli: problemowa,

5) Tryb kontroli: zwykły,

6) Termin kontroli: **od 07 listopada 2018 r. do 08 listopada 2018 r.,**

7) Skład zespołu kontrolnego:

a) **Katarzyna Leśniewska** - inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, Przewodniczący zespołu,

b) **Ewa Jania** - inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,

8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Mariusz Stachowski - Burmistrz Zawadzkiego,

9) Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:

Magdalena Maraszek-Bojda - Dyrektor Żłobka Miejskiego w Zawadzkiem.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość realizacji przez Gminę Zawadzkie (zwaną dalej „Beneficjentem”) zadań dofinansowanych w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 moduł 1*. W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie** z uwagi na zgodne z przeznaczeniem i terminowe wydatkowanie dotacji, zapewnienie wkładu własnego stanowiącego nie mniej niż 63,07%% kosztów realizacji zadania.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień:

Żłobek Publiczny w Zawadzkim, z siedzibą przy ulicy Powstańców Śląskich nr 1 (zwany dalej „Żłobkiem”) widnieje w centralnym *Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych* pod numerem 11080/Z.

Żłobek działa na podstawie Statutu stanowiącego załącznik do uchwały nr XXXIII/314/17 Rady Miejskiej w Zawadzkim z dnia 28 sierpnia 2017 r. w *sprawie utworzenia żłobka dla którego organem prowadzącym jest gmina Zawadzkie oraz nadania mu statut, zmienionej uchwałą nr XXXIV/318/17 z dnia 25 września 2017 r. i uchwałą nr XXXVI/336/17 z dnia 27 listopada 2018 r.*

(akta kontroli: str. 1-7)

Wojewoda Opolski, zgodnie z ogłoszonymi przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej wynikami konkursu „**Maluch plus**” 2017 w *ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 moduł 1* (zwanym dalej: Programem), zawarł z Beneficjentem w dniu 25.05.2017 r. umowę nr 7/M1/2017 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w Programie. Umowę aneksowano w dniu 30.11.2017 r na wniosek Beneficjenta (zmiana terminu zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie zawartej umowy przyznana została dotacja celowa w łącznej wysokości 511.717.80 zł, z przeznaczeniem na utworzenie 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (rozdział 85305 – Żłobki, § 6330). Dofinansowanie dotyczyło okresu od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., a wysokość dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania. Dotacja została przekazana Beneficjentowi w kwocie 486.074,25 zł zgodnie z przedłożonymi do zapotrzebowania o środki fakturami i w terminach zgodnych z zawartą umową nr 7/M1/2017. W trakcie realizacji inwestycji nastąpiło obniżenie wartości kosztorysowej inwestycji wynikające z oszczędności poprzetargowych. Wykonawcy i dostawcy zaoferowali ceny niższe niż wynikało z szacunkowej wartości inwestycji, stąd Beneficjent wystąpił o wypłatę dotacji w kwocie niższej od planowanej o 25.643,55 zł. Wnioskowana kwota spełniała zapisy §12 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa z dnia 2 grudnia 2010 r. (Dz.U.2010.238.1579)

Zgodnie z programem inwestycji stanowiącym załącznik nr 1 do umowy nr 7/M1/2017 wydatkowanie dotacji i środków własnych Beneficjent zaplanował w ramach prac ogólnobudowlanych, przebudowy instalacji elektrycznej, centralnego ogrzewania, wodno-kanalizacyjnej i wewnętrznej instalacji przeciwpożarowej, a także docieplenia budynku i zakupu wyposażenia. Beneficjent wykazał ww. prace w sprawozdaniu z realizacji zadania (zwanym dalej „Sprawozdaniem”).

Kontrolerzy zweryfikowali zgodność danych ujętych w Sprawozdaniu z dowodami księgowymi. Kontrolą objęto 11 dokumentów księgowych (10 faktur, 1 nota korygująca), tj. 100% wydatków wykazanych w Sprawozdaniu. Wszystkie poddane kontroli dowody księgowe posiadały opisy wskazujące klasyfikację budżetową, źródło i wysokość

finansowania (z dotacji i środków własnych) oraz kwoty wydatków kwalifikowalnych. Zostały zapłacone przelewami, czego potwierdzeniem były przedstawione kontrolerom polecenia przelewów.

W trakcie kontroli stwierdzono, że poniesione nakłady inwestycyjne przekładają się na zwiększenie wartości środka trwałego a zakupione wyposażenie zostało wykazane w Księdze inwentarzowej Żłobka.

Przedstawione zestawienie wydatków wpływających na zwiększenie wartości środka trwałego przekraczało całkowitą wartość zadania wykazaną w Sprawozdaniu.

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta z dnia 8 listopada 2018 r.: *„Pozostałe wydatki związane z realizacją zadania wpływające na zwiększenie wartości środka trwałego w stosunku do wartości ujętej w sprawozdaniu z realizacji zadania, nie były ujęte w Programie inwestycji, który był częścią oferty konkursowej „MALUCH-plus” 2017 i były środkami własnymi gminy. Środki te były wydatkowane poza Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH – plus” 2017.”*

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że zakupione wyposażenie znajduje się w Żłobku i wykorzystywane jest przez dzieci

(akta kontroli: str. 8-15 ; 16-37)

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wydatki wykazane w sprawozdaniu z realizacji programu zostały poniesione w okresie realizacji zadania, są wydatkami kwalifikowalnymi oraz zapewniony został wymagany wkład własny Beneficjenta, stanowiący nie mniej niż 63,07% kosztów realizacji zadania.

III. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 13

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń.

Jednostka kontrolowana nie zgłosiła zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

Beata Jabłońska
Zastępca Dyrektora Wydziału
Polityki Społecznej i Zdrowia